



Актуальные вопросы внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, контроля в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения

Панфилова Татьяна Михайловна,
заместитель руководителя Управления
Федерального казначейства по г. Москве





Внешний контроль деятельности аудиторских организаций,
оказывающих услуги общественно значимым организациям
(государственный контроль (надзор))

Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

Федеральный закон от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации»

Постановление Правительства РФ от 25.06.2021 № 1009 «Об утверждении Положения о внешнем контроле деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям (федеральном государственном контроле (надзоре))»

Контрольные (надзорные)
мероприятия

Профилактические
мероприятия

плановые,
внеплановые
проверки

выездные,
документарные
проверки

профилактические
визиты

предостережение
о недопустимости
нарушений
обязательных
требований

Контроль (надзор) в сфере противодействия легализации
(отмыванию) доходов, полученных преступным путем,
финансированию терроризма и финансированию
распространения оружия массового уничтожения

Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»

Постановление Правительства РФ от 19.02.2022 № 219 «Об утверждении Положения о контроле (надзоре) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения»

Контрольные (надзорные)
мероприятия

Профилактические
мероприятия

плановые,
внеплановые
проверки

выездные,
документарные
проверки

Письмо, содержащее информацию
о возможном несоблюдении
контролируемым лицом
требований законодательства



Количество проверок
Всего - 121

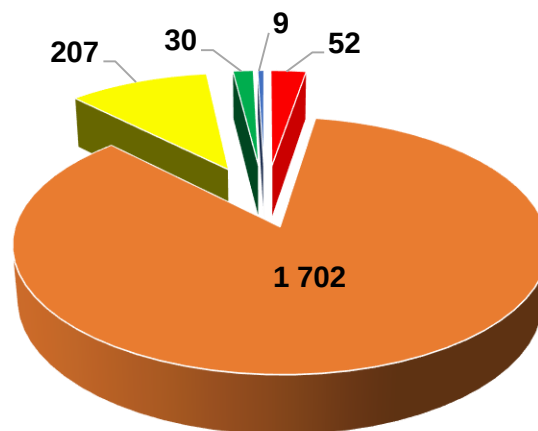


Меры воздействия
Всего – 16

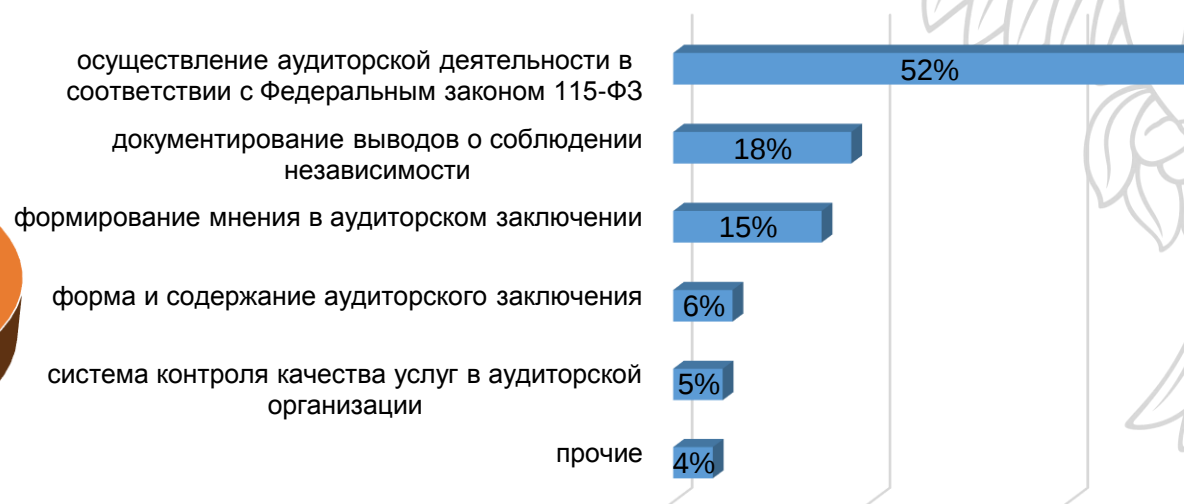


Количество выявленных нарушений
Всего - 2000

- Федеральные законы и принятые в соответствии с ними иные нормативные правовые акты
- Стандарты аудиторской деятельности
- Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций
- Кодекс профессиональной этики аудиторов
- Федеральные стандарты аудиторской деятельности



Распределение выявленных нарушений по видам





www.moscow.roskazna.gov.ru

Иная
деятельность

Контрольная и надзорная
функции

Внешний контроль
деятельности аудиторских
организаций

Планирование
работы

План проведения профилактических визитов
в отношении аудиторских организаций



УФК по г. Москве
официальный сайт

Поиск

например, Финансовые операции

Расширенный поиск

Об УФК Новости Клиентам Документы Исполнение бюджетов Финансовые операции ГИС Иная деятельность Прием обращений

Общественная деятельность

Контроль и аудит

Правовая работа

Оценка эффективности деятельности

Контрольная и надзорная функции

Внешний контроль деятельности аудиторских
организаций

Контроль в финансово-бюджетной сфере

Противодействие коррупции

Публикации

Госслужба в УФК

Открытое правительство

Поисковый отряд

Главная / Иная деятельность / Контрольная и надзорная функции / Внешний
контроль деятельности аудиторских организаций

Планирование работы

Планирование работы Результаты деятельности

Противодействие коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма

Контрольная комиссия Управления Федерального казначейства по г. Москве по рассмотрению результатов внешнего контроля деятельности аудиторских организаций

Нормативно правовые акты, регулирующие осуществление государственного контроля (надзора)

Перечень нормативных правовых актов, содержащих обязательные требования

План проведения плановых проверок на 2022 год Управления Федерального казначейства по г. Москве размещен на сайте ФГИС «Единый реестр контрольных (надзорных) мероприятий» <https://proverki.gov.ru/portal> (номер Плана - 2022045685)

Сводный план проведения плановых проверок на 2022 год Федерального казначейства <https://roskazna.gov.ru/kontrol/vmeshniy-kontrol-kachestva-raboty-auditorskikh-organizatsiy/dokument...>

2022 2021 2020 2019 2018 2017 2016 2015 2014 2013

Январь Февраль Март Апрель Май Июнь Июль Август Сентябрь Октябрь Ноябрь Декабрь

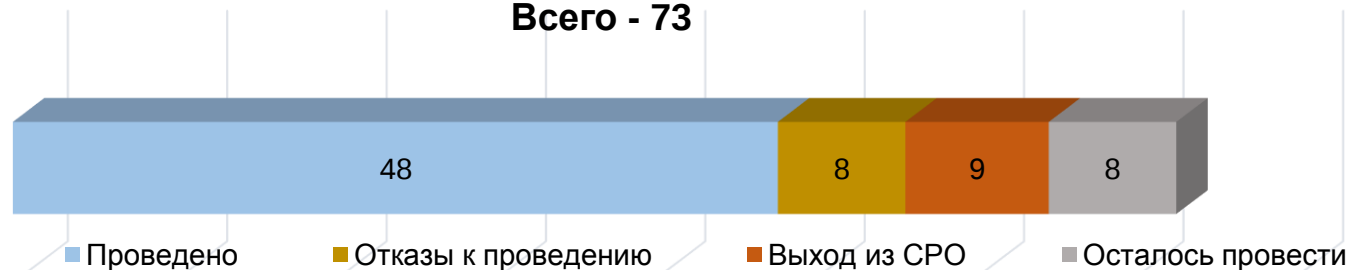
План проведения профилактических визитов в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, на 2022 год PDF
6 мая 2022, 00:00 (6 мая 2022, 14:44)

Управление Федерального казначейства по г. Москве
План проведения профилактических визитов в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, на 2022 год

№ п/п	Наименование аудиторской организации	Адрес	ОГРН	ИНН	Основание проведения	Месяц проведения
1	2	3	4	5	6	7
1	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "А.Д.Е. АУДИТ"	ГОРОД МОСКВА, ПЕР. ХОХЛОВСКИЙ, Д. 16, СТР. 1, ЭТАЖ 2, ПОМЕЩЕНИЯ 20-23, 25-27	1117746158507	7722740945	Чрезвычайно высокий риск	Май
2	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РЕКА АУДИТ"	105064, ГОРОД МОСКВА, ПЕРЕУЛОК НИЖНИЙ СУСАЛЬНЫЙ, ДОМ 5, СТРОЕНИЕ 19, ПОМЕЩЕНИЕ XI КОМНАТА 17	117746544282	9709002519	Чрезвычайно высокий риск	Май
3	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "СКАРАБЕЙ"	105082, ГОРОД МОСКВА, УЛИЦА БОЛЬШАЯ ПОЧТОВАЯ, ДОМ 55/59, СТРОЕНИЕ 1, ЭТ 5 ПОМ 13	1027700058605	7701139571	Чрезвычайно высокий риск	Май
4	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СТОЛИЧНАЯ АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ"	111123, ГОРОД МОСКВА, ШОССЕ ЭНТУЗИАСТОВ, ДОМ 54, ЧЕ 0 ПОМ VII КОМ 8	1079847048181	7811364280	Чрезвычайно высокий риск	Май
5	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АУДИТОРСКАЯ ФИРМА "БИЗНЕС И КАПИТАЛ"	121009, ГОРОД МОСКВА, ПЕРЕУЛОК ПРЯМОЙ, Д. 3, СТР. 1,	1107746452131	7704755931	Чрезвычайно высокий риск	Май
6	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ "БИЗНЕС НАВИГАТОР"	127006, ГОРОД МОСКВА, УЛИЦА САДОВАЯ-ТРИУМФАЛЬНАЯ, ДОМ 16, СТРОЕНИЕ 3, ПОМЕЩЕНИЕ I, КОМН.1	5137746086902	7710951733	Чрезвычайно высокий риск	Май
7	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "АЛЬКОР-АУДИТ"	121609, ГОРОД МОСКВА, Ш. РУБЛЕВСКОЕ, Д.38, К.2, КОМНАТА ПРАВЛЕНИЯ	5147746069675	7731479085	Чрезвычайно высокий риск	Май
8	ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "АУДИТ-КОНСТАНТА"	109012, ГОРОД МОСКВА, УЛИЦА ПУШЕЧНАЯ, Д. 4, СТР.3	1027739295210	7710043675	Чрезвычайно высокий риск	Май
9	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ	121087, ГОРОД МОСКВА, ПРОЕЗД БЕРЕГОВОЙ, ДОМ 5А,	1043811004160	7811002322	Чрезвычайно высокий риск	Май

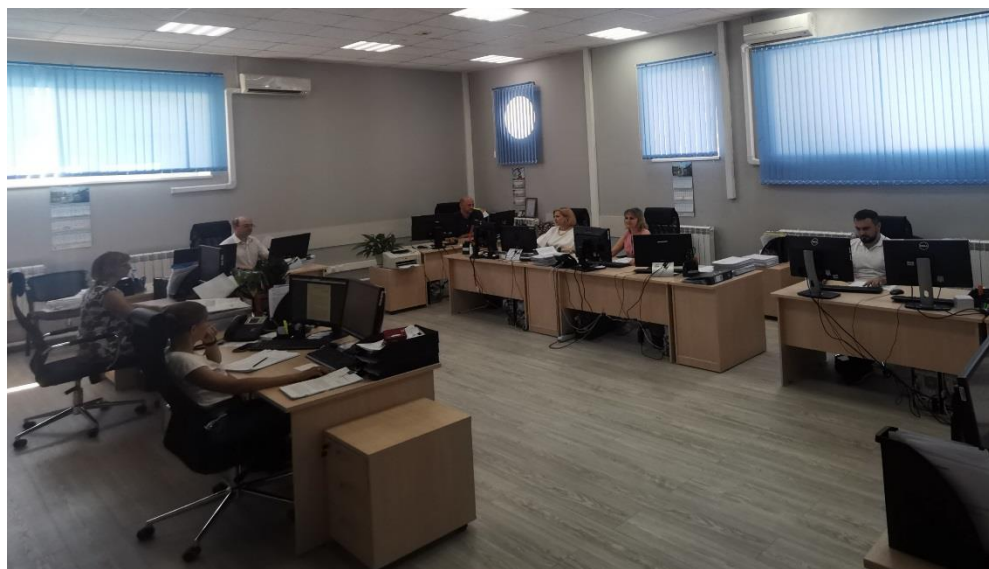
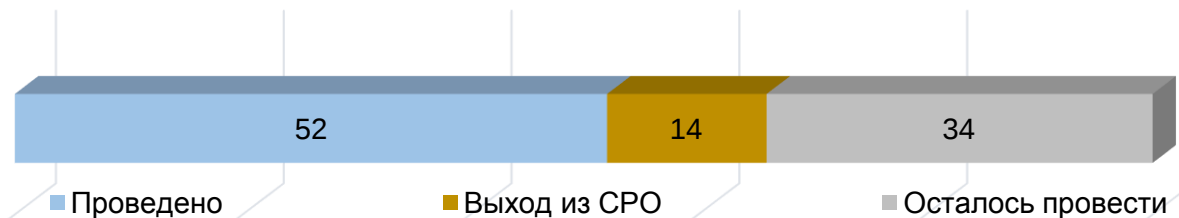


Профилактические визиты
Всего - 73





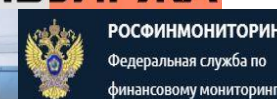
Аналитические мероприятия Всего - 100



Федресурс



интерфакс ИНФОРМАЦИОННАЯ ГРУППА





ВКД АО / Предостережения о недопустимости нарушений обязательных требований



41 предостережение о
недопустимости нарушений
обязательных требований

1007 признаков нарушений
обязательных требований

ПМ 77221133447722331122

01.01.2022

Ссылка на карточку мероприятия в едином реестре контрольных (надзорных)
мероприятий:



ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА ПО Г. МОСКВЕ
(УФК по г. Москве)

г. Москва

Предостережение о недопустимости нарушения обязательных требований

от « » _____ г. № _____

1. Общества с ограниченной ответственностью «Ромашка», ИНН 7711223344
(далее – ООО «Ромашка»).

2. При осуществлении внешнего контроля деятельности аудиторских
организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым
организациям (федерального государственного контроля (надзора), выявлены
сведения о следующих действиях (бездействиях):



ВКД АО / Новые типовые признаки нарушений, указываемые в предостережениях



У аудиторской организации отсутствует сайт
в сети «Интернет»

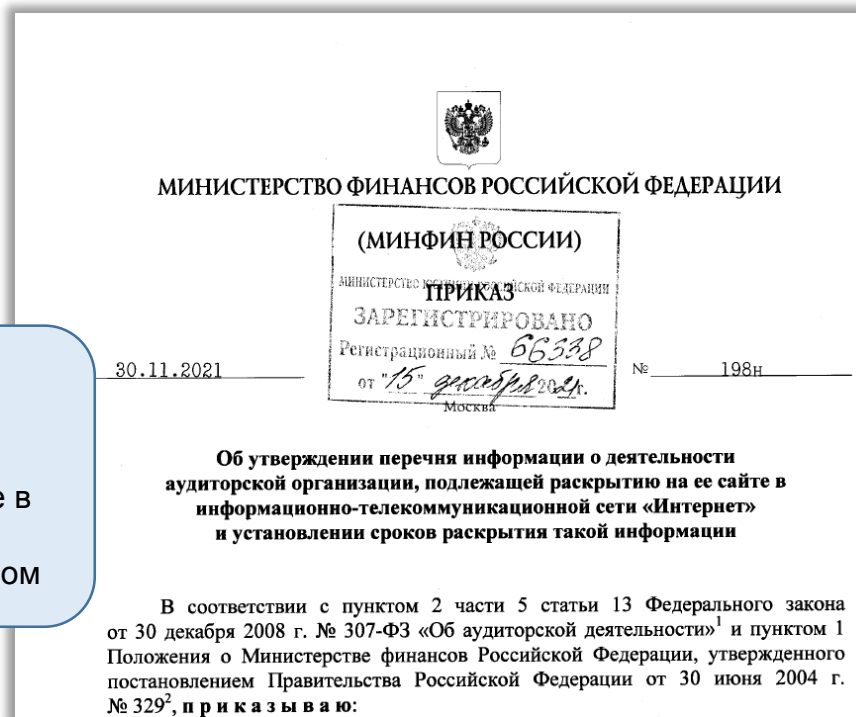
Пункт 1 части 5 статьи 13 Федерального
закона «Об аудиторской деятельности»

С 01.01.2022

Аудиторская организация обязана вести свой сайт в сети
«Интернет»

С 01.09.2022

Аудиторская организация обязана раскрывать
информацию о своей деятельности на своем сайте в
сети «Интернет» по перечню и в сроки, которые
установлены уполномоченным федеральным органом





ВКД АО / Новые типовые признаки нарушений, указываемые в предостережениях



В аудиторском заключении не указаны номера записей в реестре auditors (OPH3) general director and audit manager

Часть 3.2 статьи 6 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»



САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ
АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»



СРО AAC

Реестры

Членство

Контроль деятельности

Главная

Реестры

Реестр auditors СРО AAC

Поиск по реестру

В случае проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторской организацией аудиторское заключение подписывается руководителем такой аудиторской организации или уполномоченным им лицом, имеющим соответствующий квалификационный аттестат аудитора, и руководителем аудита с указанием их фамилий, имен, отчеств **и номеров записей в реестре auditors и аудиторских организаций**

Образец 1

Генеральный директор аудиторской организации (OPH3 01234567890) [подпись]

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (OPH3 01234567890) [подпись]

Образец 2

Генеральный директор аудиторской организации,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (OPH3 01234567890) [подпись]

Сборник примерных форм заключений и отчетов, составленных в соответствии с Международными стандартами аудита (версия 6/2021)



ВКД АО / Новые типовые признаки нарушений, указываемые в предостережениях



В аудиторском заключении заголовок имеет название «Аудиторское заключение» и не имеет четкого указания на то, что этот документ является заключением независимого аудитора

Пункт 21 МСА 700 (часть 3 статьи 6 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»)

Требования к форме, содержанию и порядку представления аудиторского заключения устанавливаются стандартами аудиторской деятельности (часть 3 статьи 6 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»)

Аудиторское заключение должно иметь заголовок, четко указывающий на то, что этот документ является заключением независимого аудитора (МСА 700, п. 21)

Заголовок, указывающий на то, что данное заключение является заключением независимого аудитора, например **"Аудиторское заключение независимого аудитора"**, отличает заключение независимого аудитора от заключений, выпущенных другими лицами (МСА 700, п. А20)

~~АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ~~

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Сборник примерных форм заключений и отчетов, составленных в соответствии с Международными стандартами аудита (версия 6/2021)



ВКД АО / Новые типовые признаки нарушений, указываемые в предостережениях



В аудиторские заключения о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, аудитор не включил раздел **«Ключевые вопросы аудита»** и не сообщил соответствующую информацию о ключевых вопросах аудита

Пункт 30 МСА 700, пункт 11 МСА 701

В аудиторских заключениях о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» отсутствует указание на то, что из числа вопросов, доведенных до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудитор выбирает вопросы, являющиеся наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, представляющие собой **ключевые вопросы аудита** и раскрывает эти вопросы в аудиторском заключении

Подпункт «с» пункта 40 МСА 700



До 01.01.2022

сообщение аудитором информации о ключевых вопросах распространялось на аудиторские заключения полных комплектов бухгалтерской (финансовой) отчетности **организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам**

С 01.01.2022

сообщение аудитором информации о ключевых вопросах распространяется на аудиторские заключения полных комплектов бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения **всех общественно значимых организаций**



Руководителем аудита, по результатам которого составлены аудиторские заключения в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимой организации являлось лицо, не имеющее действительного квалификационного аттестата аудитора, выданного после 01.01.2011 в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

часть 3.1 статьи 4 Федерального закона № 307-ФЗ; подпункт (а) пункта 26, подпункт (b) пункта 30 МСКК 1

В аудиторских заключениях не указаны дата и (или) период, охваченный каждым финансовым отчетом, входящим в состав финансовой отчетности

Подпункт «е» пункта 24 МСА 700

В аудиторских заключениях для разделов «Мнение с оговоркой», «Важные обстоятельства», «Существенная Неопределенность в отношении непрерывности деятельности» аудиторской организацией использован ненадлежащий заголовок

Пункт 16 МСА 705; подпункты (а) и (с) пункта 9 МСА 706; пункт 22 МСА 570

В аудиторском заключении о бухгалтерской (финансовой) отчетности при ссылке на аудиторское заключение, выданное другой аудиторской организацией, в разделе «Прочие сведения» не указаны причины модифицированного мнения предшествовавшего аудитора

Подпункт «b» пункта 13 МСА 710

Аудируемое лицо не раскрыло в бухгалтерской (финансовой) отчетности информацию, необходимую к раскрытию в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету. Аудитором в разделе «Основание для выражения мнения» аудиторского заключения характер отсутствующей информации не указан

Пункт 17 МСА 700, пунктов 6, 7, 23 МСА 705



Аудиторская организация не внедрила политику и процедуры по принятию и продолжению отношений с клиентами, принятию и выполнению конкретных заданий, призванные обеспечить ее разумную уверенность в том, что она примет решение о продолжении отношений и выполнения задания только в тех случаях, когда провела анализ честности конкретного клиента и не обладает информацией, позволяющей сделать вывод о том, что он недостаточно честен; при осуществлении процедуры по принятию и продолжению отношений с клиентами в рамках проведенного анализа честности конкретного клиента с целью выявления признаков возможного участия клиента в отмывании денежных средств или иных уголовно наказуемых деяний, которые регулируются Федеральным законом № 115-ФЗ, в том числе получения информации о личности и деловой репутации основных собственников клиента, ключевых членов руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, аудиторской организацией **не использовались сведения из Личного кабинета на портале Росфинмониторинга**



Аудиторская организация **не уведомила Росфинмониторинг** о наличии любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях ОД/ФТ



Аудиторская организация направило в Росфинмониторинг сведения о операции, осуществляемой в целях ОД/ФТ **с нарушением установленного срока**



Специальное должностное лицо **не проходило однократное обучение** в форме целевого инструктажа до начала осуществления возложенных на него функций и, следовательно, не соответствует квалификационным требованиям, предъявляемым к специальному должностному лицу



Отсутствует утвержденный перечень сотрудников аудиторской организации, которые должны проходить обязательную подготовку и обучение в целях ПОД/ФТ



Не установлен порядок учета прохождения сотрудниками аудиторской организации обучения в целях ПОД/ФТ



Внутренние проверки выполнения правил внутреннего контроля, требований Федерального закона № 115-ФЗ и иных нормативных правовых актов специальным должностным лицом (иным уполномоченным лицом) не проводились и, соответственно, письменные отчеты по результатам проверок не составлялись



Спасибо за внимание!

